

홍익대학교 세종캠퍼스 산학협력단

재무제표에 대한

감 사 보 고 서

제 9기 (2020년 3월 1일 ~ 2021년 2월 28일)

제 8기 (2019년 3월 1일 ~ 2020년 2월 29일)



동아송강회계법인

Dong-A & Song-Kang Accounting Corp.

목 차

외부감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	5
운영계산서	7
운영차익처분계산서	11
현금흐름표	12
주석	16

외부감사인의 감사보고서

홍익대학교 총장

홍익대학교 세종캠퍼스 산학협력단장 귀중

2021년 5월 23일

감사의견

우리는 홍익대학교 세종캠퍼스 산학협력단(이하 “산학협력단”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 2월 28일과 2020년 2월 29일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서, 운영차익처분계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 산학협력단의 재무제표는 산학협력단의 2021년 2월 28일과 2020년 2월 29일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과 그리고 운영차익의 변동 및 현금흐름을 산학협력단 회계처리규칙에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 산학협력단으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 산학협력단 회계처리규칙에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 산학협력단의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 산학협력단의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 산학협력단의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 산학협력단의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

동아송강회계법인

대표이사 박창하



이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 홍익대학교 세종캠퍼스 산학협력단의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부) 재 무 제 표

홍익대학교 세종캠퍼스 산학협력단

제 9 기

2020 년 3 월 1 일 부터

2021 년 2 월 28 일 까지

제 8 기

2019 년 3 월 1 일 부터

2020 년 2 월 29 일 까지

"첨부된 재무제표는 당 기관이 작성한 것입니다."

홍익대학교 세종캠퍼스 산학협력단장 한정희

소재지 : (주 소) 세종특별자치시 조치원읍 세종로 2639

(전 화) 042-860-2800

재 무 상 태 표

당기: 2021년 2월 28일 현재

전기: 2020년 2월 29일 현재

홍익대학교 세종캠퍼스 산학협력단

(단위: 원)

과 목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
	금 액		금 액	
자 산				
I. 유 동 자 산		3,392,332,895		3,249,014,402
(1) 당 좌 자 산		3,392,332,895		3,249,014,402
현 금 및 현 금 성 자 산 (주석2,3)		3,329,516,804		1,686,350,804
단 기 금 용 상 품 (주석2)		-		1,521,805,235
미 수 금		5,780,124		656,818
선 급 금		54,644,887		35,911,255
선 급 법 인 세		2,391,080		4,290,290
(2) 재 고 자 산		-		-
II. 비 유 동 자 산		950,781,069		750,616,084
(1) 투 자 자 산		125,000,000		-
출 자 금 (주석2,4)		125,000,000		-
(2) 유 형 자 산 (주석2,5)		739,954,942		670,194,609
기 계 기 구	1,614,703,143		1,288,401,291	
감 가 상 각 누 계 액	922,957,915	691,745,228	662,460,631	625,940,660
집 기 비 품	378,926,746		357,597,796	
감 가 상 각 누 계 액	330,717,032	48,209,714	313,343,847	44,253,949
(3) 무 형 자 산		85,826,127		80,421,475
지 식 재 산 권		70,846,894		80,421,475
기 타 무 형 자 산 (주석2,6)		14,979,233		-
(4) 기 타 비 유 동 자 산		-		-
자 산 총 계		4,343,113,964		3,999,630,486
부 채				
I. 유 동 부 채		1,099,351,613		1,036,811,465
예 수 금		37,119,630		26,580,302

홍익대학교 세종캠퍼스 산학협력단
재무상태표 - 계속

과목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
	금 액		금 액	
부 가 세 예 수 금		12,526,574		14,726,435
선 수 금		31,988		-
미 지 급 비 용		14,329,928		8,927,464
선 수 수 익 (주석2,8)		1,035,343,493		986,577,264
Ⅱ. 비 유 동 부 채		43,439,644		102,010,811
임 대 보 증 금		-		67,500,000
퇴 직 급 여 충 당 부 채 (주석2,7)		43,439,644		34,510,811
부 채 총 계		1,142,791,257		1,138,822,276
기 본 금				
Ⅰ. 출 연 기 본 금		-		-
출 연 기 본 금		-		-
Ⅱ. 차 기 이 월 운 영 차 익		3,200,322,707		2,860,808,210
전 기 이 월 운 영 차 익	2,860,808,210		3,332,382,175	
당 기 운 영 차 (손) 익	339,514,497		(471,573,965)	
기 본 금 총 계		3,200,322,707		2,860,808,210
부 채 와 기 본 금 총 계		4,343,113,964		3,999,630,486

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운 영 계 산 서

당기: 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

전기: 2019년 3월 1일부터 2020년 2월 29일까지

홍익대학교 세종캠퍼스 산학협력단

(단위:원)

과 목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
	금 액		금 액	
운 영 수 익 (주석2)				
I. 산 학 협 력 수 익		858,688,600		595,722,088
(1) 연 구 수 익	807,744,600		559,801,179	
정 부 연 구 수 익	187,896,138		74,789,341	
산 업 체 연 구 수 익	619,848,462		485,011,838	
(2) 교 육 운 영 수 익	-		-	
(3) 지 식 재 산 권 수 익	3,000,000		23,000,000	
(4) 설 비 자 산 사 용 료 수 익	-		3,830,000	
(5) 기 타 산 학 협 력 수 익	47,944,000		9,090,909	
II. 지 원 금 수 익		5,781,949,436		5,591,993,527
(1) 연 구 수 익	4,758,833,500		5,132,533,647	
정 부 연 구 수 익	4,467,232,235		5,064,566,147	
산 업 체 연 구 수 익	291,601,265		67,967,500	
(2) 교 육 운 영 수 익	948,615,946		377,680,860	
교 육 운 영 수 익	948,615,946		377,680,860	
(3) 기 타 지 원 금 수 익	74,499,990		81,779,020	
기 타 지 원 금 수 익	74,499,990		81,779,020	
III. 간 접 비 수 익		874,237,974		518,484,668
(1) 산 학 협 력 수 익	85,253,892		67,279,168	
산 학 협 력 연 구 수 익	81,797,892		60,310,036	
기 타 산 학 협 력 수 익	3,456,000		6,969,132	
(2) 지 원 금 수 익	788,984,082		451,205,500	
지 원 금 연 구 수 익	751,628,082		443,708,500	
지 원 금 교 육 운 영 수 익	37,356,000		7,497,000	
기 타 지 원 금 수 익	-		-	

홍익대학교 세종캠퍼스 산학협력단
운영예산서 - 계속

과 목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
	금 액		금 액	
IV. 전 입 및 기 부 금 수 익		-		-
(1) 전 입 금 수 익	-		-	
(2) 기 부 금 수 익	-		-	
V. 운 영 외 수 익		84,330,615		279,588,708
(1) 운 영 외 수 익	84,330,615		279,588,708	
이 자 수 익	16,042,736		28,525,595	
기 타 운 영 외 수 익	14,923,757		79,596,106	
고유목적사업준비금환입액 (주석2,9)	53,364,122		171,467,007	
운 영 수 익 총 계		7,599,206,625		6,985,788,991
운 영 비 용				
I. 산 학 협 력 비		864,915,712		597,890,141
(1) 산 학 협 력 연 구 비	816,723,712		559,154,072	
인 건 비	527,295,536		267,912,720	
학 생 인 건 비	100,202,030		117,203,204	
연 구 장 비 · 재 료 비	77,254,523		49,927,530	
연 구 활 동 비	73,085,879		46,776,793	
연 구 과 제 추 진 비	22,857,903		26,156,398	
연 구 수 당	14,827,841		25,493,937	
위 탁 연 구 개 발 비	1,200,000		25,683,490	
(2) 교 육 운 영 비	-		-	
인 건 비	-		-	
실 험 실 습 비	-		-	
기 타 교 육 운 영 비	-		-	
(3) 지 식 재 산 권 비 용	248,000		14,351,760	
산 학 협 력 보 상 금	248,000		14,351,760	
(4) 학 교 시 설 사 용 료	-		15,293,400	
(5) 기 타 산 학 협 력 비	47,944,000		9,090,909	

홍익대학교 세종캠퍼스 산학협력단
운영예산서 - 계속

과목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
	금 액		금 액	
Ⅱ. 지원금사업비		5,491,642,312		5,846,884,250
(1) 연구비	4,468,862,541		5,401,002,065	
인건비	873,319,695		1,066,791,513	
학생인건비	1,164,046,464		889,153,826	
연구장비·재료비	842,629,538		1,042,879,622	
연구활동비	1,019,680,354		1,267,087,893	
연구과제추진비	171,459,284		720,448,114	
연구수당	397,727,206		414,641,097	
위탁연구개발비	-		-	
(2) 교육운영비	953,079,781		364,103,171	
인건비	112,568,660		97,073,420	
교육과정개발비	-		-	
장학금	45,268,548		-	
실험실습비	37,957,688		44,492,811	
기타교육운영비	757,284,885		222,536,940	
(3) 기타지원금사업비	69,699,990		81,779,014	
기타지원금사업비	69,699,990		81,779,014	
Ⅲ. 간접비사업비		529,500,823		560,062,243
(1) 인력지원비	431,168,327		446,983,181	
인건비	408,082,832		438,086,351	
연구개발능력성과급	23,085,495		8,896,830	
(2) 연구지원비	96,685,796		103,182,662	
기관공통지원경비	66,324,411		58,134,217	
사업단또는연구단운영비	16,776,000		16,776,000	
연구실안전관리비	13,585,385		27,955,795	
대학연구활동지원금	-		316,650	
(3) 성과활용지원비	1,646,700		565,800	
지식재산권출원·등록비	1,646,700		565,800	
(4) 기타지원비	-		9,330,600	
기타지원비	-		9,330,600	

홍익대학교 세종캠퍼스 산학협력단
 운영예산서 - 계속

과목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
	금 액		금 액	
IV. 일 반 관 리 비		312,659,917		274,093,196
(1) 일 반 관 리 비	312,659,917		274,093,196	
감 가 상 각 비	277,870,469		272,935,531	
무 형 자 산 상 각 비	34,789,448		1,157,665	
V. 운 영 외 비 용		60,973,364		178,433,126
(1) 운 영 외 비 용	60,973,364		178,433,126	
기 타 운 영 외 비 용	7,609,242		6,966,119	
고 유 목 적 사 업 준 비 금 전 입 액 (주석2,9)	53,364,122		171,467,007	
운 영 비 용 합 계		7,259,692,128		7,457,362,956
VI. 당 기 운 영 차 (손) 익		339,514,497		(471,573,965)
운 영 비 용 총 계		7,599,206,625		6,985,788,991

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운영차익처분계산서

당기 2020년 3월 1일부터 전기 2019년 3월 1일부터
 2021년 2월 28일까지 2020년 2월 29일까지
 처분예정일 2021년 5월 31일 처분확정일 2020년 5월 29일

홍익대학교 세종캠퍼스 산학협력단

(단위:원)

과 목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
	금 액		금 액	
I. 처 분 전 운 영 차 익		3,200,322,707		2,860,808,210
1. 전 기 이 월 운 영 차 익	2,860,808,210		3,332,382,175	
2. 당 기 운 영 차 (손) 익	339,514,497		(471,573,965)	
II. 운 영 차 익 처 분 액		-		-
III. 차 기 이 월 운 영 차 익		3,200,322,707		2,860,808,210

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

당기: 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

전기: 2019년 3월 1일부터 2020년 2월 29일까지

홍익대학교 세종캠퍼스 산학협력단

(단위: 원)

과 목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
	금 액		금 액	
I. 현 금 유 입 액		7,599,130,404		6,458,936,189
1. 운영활동으로인한현금유입액	7,590,201,571		6,364,524,308	
1) 산 학 협 력 수 익 현 금 유 입 액	817,351,866		689,919,803	
(1) 연 구 수 익	766,490,866		660,975,894	
정 부 연 구 수 익	187,896,138		74,789,341	
산 업 체 연 구 수 익	578,594,728		586,186,553	
(2) 교 육 운 영 수 익	-		-	
(3) 지 식 채 산 권 수 익	3,000,000		23,000,000	
(4) 설 비 자 산 사 용 료 수 익	(83,000)		3,853,000	
(5) 기 타 산 학 협 력 수 익	47,944,000		2,090,909	
2) 지 원 금 수 익 현 금 유 입 액	5,865,746,028		5,128,108,306	
(1) 연 구 수 익	4,660,619,680		4,668,648,426	
정 부 연 구 수 익	4,426,893,068		4,469,103,304	
산 업 체 연 구 수 익	233,726,612		199,545,122	
(2) 교 육 운 영 수 익	1,130,626,358		377,680,860	
교 육 운 영 수 익	1,130,626,358		377,680,860	
(3) 기 타 지 원 금 수 익	74,499,990		81,779,020	
기 타 지 원 금 수 익	74,499,990		81,779,020	
3) 간 접 비 수 익 현 금 유 입 액	874,237,974		518,484,668	
(1) 산 학 협 력 수 익	85,253,892		67,279,168	
산 학 협 력 연 구 수 익	81,797,892		60,310,036	
기 타 산 학 협 력 수 익	3,456,000		6,969,132	
(2) 지 원 금 수 익	788,984,082		451,205,500	
지 원 금 연 구 수 익	751,628,082		443,708,500	
지 원 금 교 육 운 영 수 익	37,356,000		7,497,000	
기 타 지 원 금 수 익	-		-	

홍익대학교 세종캠퍼스 산학협력단
현금흐름표 - 계속

과목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
	금 액		금 액	
4) 전입및기부금수익현금유입액	-		-	
(1) 전 입 금 수 익	-		-	
(2) 기 부 금 수 익	-		-	
5) 운 영 외 수 익 현 금 유 입 액	32,865,703		28,011,531	
(1) 운 영 외 수 익	32,865,703		28,011,531	
이 자 수 익	17,941,946		27,990,565	
기 타 운 영 외 수 익	14,923,757		20,966	
2. 투자활동으로인한현금유입액	-		-	
1) 투 자 자 산 수 입	-		-	
2) 유 형 자 산 매 각 대	-		-	
3) 무 형 자 산 매 각 대	-		-	
4) 기 타 비 유 동 자 산 수 입	-		-	
3. 재무활동으로인한현금유입액	8,928,833		94,411,881	
1) 부 채 의 차 입	8,928,833		94,411,881	
임 대 보 증 금 증 가	-		55,080,000	
기 타 비 유 동 부 채 증 가	8,928,833		39,331,881	
2) 기 본 금 조 달	-		-	
II. 현 금 유 출 액		7,477,769,639		7,313,419,277
1. 운영활동으로인한현금유출액	6,913,369,737		7,070,784,452	
1) 산 학 협 력 비 현 금 유 출 액	860,349,968		602,644,769	
(1) 산 학 협 력 연 구 비	812,864,526		559,445,630	
인 건 비	527,295,536		267,912,720	
학 생 인 건 비	100,202,030		117,203,204	
연 구 장 비 · 재 료 비	77,642,805		50,224,375	
연 구 활 동 비	68,832,912		46,771,506	
연 구 과 제 추 진 비	22,863,402		26,156,398	
연 구 수 당	14,827,841		25,493,937	
위 탁 연 구 개 발 비	1,200,000		25,683,490	

홍익대학교 세종캠퍼스 산학협력단
현금흐름표 - 계속

과목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
	금 액		금 액	
(2) 교육 운영 비	-		-	
인 건 비	-		-	
실험 실 습 비	-		-	
기 타 교육 운영 비	-		-	
(3) 지식 재산 권 비 용	248,000		14,351,760	
산 학 협 력 보 상 금	248,000		14,351,760	
(4) 학교 시설 사 용 료	(706,558)		19,756,470	
(5) 기 타 산 학 협 력 비	47,944,000		9,090,909	
2) 지원금 사업비 현금 유출액	5,484,549,415		5,846,437,118	
(1) 연 구 비	4,461,522,644		5,399,786,003	
인 건 비	869,435,777		1,070,103,201	
학 생 인 건 비	1,164,046,464		889,153,826	
연 구 장 비 · 재 료 비	842,629,538		1,042,879,622	
연 구 활 동 비	1,016,224,375		1,262,560,143	
연 구 과 제 추 진 비	171,459,284		720,448,114	
연 구 수 당	397,727,206		414,641,097	
위 탁 연 구 개 발 비	-		-	
(2) 교육 운영 비	953,326,781		364,872,101	
인 건 비	112,568,660		97,944,150	
교육 과정 개 발 비	-		0	
장 학 금	45,268,548		0	
실험 실 습 비	37,957,688		44,492,811	
기 타 교육 운영 비	757,531,885		222,435,140	
(3) 기 타 지원금 사업비	69,699,990		81,779,014	
기 타 지원금 사업비	69,699,990		81,779,014	
3) 간접비 사업비 현금 유출액	560,781,695		614,815,863	
(1) 인 력 지 원 비	430,144,397		472,907,496	
인 건 비	407,058,902		437,535,211	
연 구 개 발 능 령 성 과 금	23,085,495		35,372,285	
(2) 연 구 지 원 비	96,685,796		113,254,722	
기 관 공 통 지 원 경 비	66,324,411		63,756,277	

홍익대학교 세종캠퍼스 산학협력단
현금흐름표 - 계속

과목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
	금 액		금 액	
사업단 또는 연구단 운영비	16,776,000		16,776,000	
연구실 안전관리비	13,585,385		32,405,795	
대학연구활동지원금	-		316,650	
(3) 성과활용지원비	33,951,502		19,323,045	
지식재산권출원·등록비	33,951,502		19,323,045	
(4) 기타지원비	-		9,330,600	
기타지원비	-		9,330,600	
4) 일반관리비 현금유출액	-		-	
(1) 일반관리비	-		-	
5) 운영외비용 현금유출액	7,688,659		6,886,702	
(1) 운영외비용	7,688,659		6,886,702	
기타 운영외비용	7,688,659		6,886,702	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	499,899,902		180,229,120	
1) 투자자산지출	125,000,000		-	
출자금의증가	125,000,000		-	
2) 유형자산취득지출	347,630,802		167,566,120	
기계기구취득	326,301,852		152,189,500	
집기비품취득	21,328,950		15,376,620	
3) 무형자산취득지출	27,269,100		12,663,000	
지식재산권취득	10,359,600		12,663,000	
기타무형자산취득	16,909,500		-	
3. 재무활동으로 인한 현금유출액	64,500,000		62,405,705	
1) 부채의상환	64,500,000		62,405,705	
임대보증금감소	64,500,000		26,340,000	
기타비유동부채감소	-		36,065,705	
2) 기본금반환	-		-	
Ⅲ. 현금의증감		121,360,765		(854,483,088)
Ⅳ. 기초의현금		3,208,156,039		4,062,639,127
Ⅴ. 기말의현금		3,329,516,804		3,208,156,039

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주 석

홍익대학교 세종캠퍼스 산학협력단

제 9(당)기 : 2021년 2월 28일 현재

제 8(전)기 : 2020년 2월 29일 현재

1. 산학협력단의 개요

홍익대학교 세종캠퍼스 산학협력단(이하 “산학협력단”)은 “산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률”에 의하여 2012년 1월에 설립하였으며 산학협력 활성화를 위한 비전과 전략을 제시하고, 신지식과 첨단 기술을 창출, 공유확산하기 위한 산·학·연·관 연계체제를 구축하여 새로운 성장동력을 창출함으로써 대학은 물론 지역발전과 국가경쟁력을 강화하는데 그 목적이 있습니다.

가. 단 장 : 한 정 희

나. 설 립 일 : 2012년 1월 3일

다. 소 재 지 : 세종특별자치시 조치원읍 세종로 2639

라. 주요사업 : 산학협력 계약의 체결 및 이행, 기술의 이전 및 사업화 촉진에 관한 업무, 지식재산권의 취득 및 관리, 대학의 시설 및 운영의 지원 등

2. 주요회계처리 방법

산학협력단은 회계처리와 재무제표 작성 및 보고에 있어서 산학협력단 회계처리규칙에 따라 작성되었으며 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용하였습니다.

2-1 수익의 인식기준

산학협력단 회계의 운영수익 인식은 산학협력단 회계처리규칙 제25조에 따라 다음과 같이 인식하고 있습니다.

1)수익은 실현주의를 원칙으로 하며, 정부, 지방자치단체, 정부출연기관 및 산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰받아 이를 수행함으로써 발생하는 수익은 동 연구 및 개발이 제공되는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식합니다. 또한, 기부금의 수익은 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 인식합니다.

2)특허권 및 상표권 등과 같은 지식재산권을 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른 날에 인식합니다.

3)특허권 및 상표권 등과 같은 지식재산권을 대여 또는 사용하게 함으로써 발생한 수익은 동 지적 재산권을 대여 또는 사용하는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식합니다.

2-2 현금및현금성자산

통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 취득 당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 것으로서 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동위험이 중요하지 않은 유가증권 및 단기금융상품을 현금및현금성자산으로 계상하고 있습니다.

2-3 장·단기금융상품

금융기관이 취급하는 정기예금, 정기적금, 사용이 제한되어 있는 예금 및 기타 정형화된 상품 등으로 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 것을 단기금융상품으로 계상하고 있으며, 현금및현금성자산 또는 단기금융상품에 속하지 아니하는 것을 장기금융상품으로 계상하고 있습니다.

2-4 유가증권

유가증권의 취득원가는 회사는 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 경우에는 단기매매증권으로, 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권 또는 출자금으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 유동자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 투자자산으로 분류하고 있으며 보고기간 종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분될 것이 거의 확실한 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

유가증권의 취득원가는 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 포함한 가액으로 하고 있으며, 제공한 대가의 시장가격이 없는 경우에는 취득한 유가증권의 시장가격을 취득원가로 하고 있습니다.

만기보유증권은 취득원가와 만기액면가액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있으며, 이러한 상각후 취득원가를 재무상태표 가액으로 계상하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 시장성 있는 유가증권은 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간종료일 현재의 종가로 하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 공정가치 평가에 따라 발생하는 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익으로

처리하고 있으며, 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 매도가능증권평가손익(기타포괄손익누계액)으로 처리하고 매도가능증권평가손익의 누적금액은 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(회수가능가액)이 채무증권의 상각후 취득원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작고 감액손실이 발생하였다는 객관적인 증거가 있는 경우에는 감액이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

2-5 재고자산

재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적인 실지재고조사에 의하여 확정되며, 선입선출법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표 가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

2-6 유형자산의 평가 및 감가상각

토지 및 건설 중인 자산을 제외한 유형자산은 당해 자산의 내용연수 기간 동안 정액법에 따라 감가상각하며 유형자산의 취득원가는 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산한 가액으로 평가하고 있습니다. 또한 교환, 현물출자, 증여 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있으며, 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 당해 자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 당해 자산의 원가에 가산되며 단지 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기에 비용으로 처리하고 있습니다.

다음의 유형자산은 아래의 내용연수를 적용하여 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

과목	내용연수
기계기구	5년
집기비품	5년

2-7 무형자산의 평가 및 상각방법

무형자산은 취득원가에서 당해 자산의 사용가능 하거나 판매 가능한 시점부터 합리적인 기간 동안 경제적 내용연수(지식재산권 7년, 기타무형자산 5년)를 적용하여 정액법으로 계산된 상각액을 공제한 잔액을 재무상태표 가액으로 계상하고 있습니다.

2-8 퇴직급여충당부채

산학협력단은 퇴직급여지급규정에 따라 대차대조표일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

2-9 선수수익

산학협력단은 국가, 지방자치단체, 정부출연기관 및 산업체 등으로부터 자금은 수령하였으나 당기에 사용되지 않고 차기 이후에 사용되는 사업비는 선수수익으로 분류하고 차기 이후에 사용되는 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

2-10 고유목적사업준비금

산학협력단은 법인세법 제29조 및 조세특례제한법 제74조 1항의 규정에 따라 수익사업에서 발생한 소득금액을 고유목적사업에 충당하기 위해 고유목적사업준비금을 설정하고 고유목적사업에 사용하는 시점에 동 준비금을 환입하여 수익으로 계상하고 있습니다. 동 준비금은 설정연도부터 5년내에 고유목적사업에 사용되어야 하며, 사용되지 않을 경우 법인세법상 익금으로 가산됩니다.

2-11 전기 재무제표의 계정과목 재분류

전기재무제표는 당기와의 비교를 용이하게 하기 위하여 일부 계정과목을 당기재무제표의 계정과목에 따라 재분류하고 있습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가치에 영향을 미치지 않습니다.

3. 현금및현금성자산

당기 및 전기 말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	예금종류	예입처	당기	전기
현금및현금성자산	보통예금	우리은행 외	3,329,517	1,686,351

4. 출자금

당기 말 현재 출자금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금액	비고
재단법인 세종테크노파크	125,000	세종테크노파크 조성 출연금

5. 유형자산

당기 및 전기 중 산학협력단의 유형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

(당기)

과목	당 기 초 장 부 가 액	당 기 증 가 액	당 기 감 소 액	당 기 감 가 상 각 비	당 기 말 장 부 가 액
기 계 기 구	625,941	326,301	-	260,497	691,745
집 기 비 품	44,254	21,329	-	17,373	48,210
합 계	670,195	347,630	-	277,870	739,955

(전기)

과목	전 기 초 장 부 가 액	전 기 증 가 액	전 기 감 소 액	전 기 감 가 상 각 비	전 기 말 장 부 가 액
기 계 기 구	712,057	152,190	-	238,306	625,941
집 기 비 품	63,507	15,376	-	34,629	44,254
합 계	775,564	167,566	-	272,935	670,195

6. 무형자산

당기 중 산학협력단의 무형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

(당기)

과목	당 기 초 장 부 가 액	당 기 증 가 액	당 기 감 소 액	당 기 감 가 상 각 비	당 기 말 장 부 가 액
지 식 재 산 권	80,421	23,285	-	32,859	70,847
기 타 무 형 자 산	-	16,909	-	1,930	14,979
합 계	80,421	40,194	-	34,789	85,826

(전기)

과목	전 기 초 장 부 가 액	전 기 증 가 액	전 기 감 소 액	전 기 감 가 상 각 비	전 기 말 장 부 가 액
지 식 재 산 권	-	81,579	-	1,158	80,421

7. 퇴직급여충당부채

당기 말 현재 전 직원이 일시에 퇴직할 경우 소요되는 퇴직금 추계액은 43,440천원으로 전액 퇴직급여충당부채에 계상되어 있으며, 당기 및 전기 중 그 증감내용은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 잔액	34,511	31,245
당기 설정	23,426	39,332
당기 지급	14,497	36,066
기말 잔액	43,440	34,511

8. 선수수익

당기 및 전기 말 현재 선수수익의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	계정과목	당기 말	전기 말
산학협력수익	정부연구수익	2,570	-
	산업체연구수익	78,413	119,953
	기타산학협력수익	3,940	-
지원금수익	연구수익	768,410	866,624
	교육운영수익	182,010	-
	기타지원금수익	-	-
합 계		1,035,343	986,577

9. 고유목적사업준비금

당기 및 전기 중 고유목적사업준비금의 설정 및 사용내역은 다음과 같습니다 (단위 : 천원)
(당기)

구	분	고유목적사업	수익사업	총괄
기 초 잔 액		-	-	-
당 기 전 입 액		-	53,364	53,364
당 기 사 용 액		△53,364	-	△53,364
기 말 잔 액		△53,364	53,364	-

(전기)

구	분	고유목적사업	수익사업	총괄
기 초 잔 액		-	-	-
전 기 전 입 액		-	171,467	171,467
전 기 사 용 액		△171,467	-	△171,467
기 말 잔 액		△171,467	171,467	-

10. 재무제표의 사실상 확정일과 승인기관

회사의 재무제표는 2021년 5월 31일에 이사회에서 사실상 확정될 예정입니다.